



ZMIENIAMY ŁÓDZKIE Z FUNDUSZAMI EUROPEJSKIMI



**WOJEWÓDZTWO
ŁÓDZKIE**

STATUS MŚP

Łódź, czerwiec 2020 roku



Przedsiębiorstwo



Wszelka działalność polegająca na oferowaniu towarów i usług na danym rynku jest działalnością gospodarczą



Status podmiotu określony na podstawie prawa krajowego nie jest decydujący.



Podmiot zaklasyfikowany zgodnie z prawem krajowym jako stowarzyszenie może zostać uznany za przedsiębiorstwo.

O stosowaniu zasad pomocy państwa nie decyduje to, czy dany podmiot utworzono w celu generowania zysków, bo podmioty nienastawione na zysk mogą także oferować na rynku towary i usługi.

Przedsiębiorstwo



Klasyfikacja podmiotu jako przedsiębiorstwa zawsze odnosi się do konkretnej działalności.



Podmiot, który prowadzi zarówno działalność gospodarczą, jak i niegospodarczą, uznaje się za przedsiębiorstwo jedynie w odniesieniu do działalności gospodarczej.



Działalność wykonywana nieodpłatnie może być działalnością gospodarczą, jeżeli istnieje przedsiębiorca, który byłby zainteresowany wykonywaniem jej odpłatnie

Przedsiębiorcą może być np.:

podmiot nienastawiony na zysk (w tym podmiot non-for-profit oraz non-profit) oferujący na rynku towary i podmiot, który jest częścią administracji państwowej i nie ma wyodrębnionej od niej osobowości prawnej, jednostka samorządu terytorialnego, fundacja, prosument, wspólnota mieszkaniowa, publiczne i niepubliczne uczelnie wyższe, stowarzyszenia, kościoły związki wyznaniowe.

DEFINICJA MŚP



Do kategorii **mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw** należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż **250 pracowników** i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.



mikroprzedsiębiorstwo - przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza **2 milionów EUR**.



małe przedsiębiorstwo - przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza **10 milionów EUR**.



średnie przedsiębiorstwo - przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 250 pracowników i którego roczny obrót nie przekracza **50 milionów EUR**.

PERSONEL PRZEDSIĘBIORSTWA



- ✓ Należy podać liczbę zatrudnionych w skali roku w przeliczeniu na pełne etaty. Osoby pracujące w niepełnym wymiarze etatu lub które nie przepracowały pełnego roku (np. pracownicy sezonowi oraz zatrudnieni na podstawie umów na czas określony) należy wyrazić jako wartość ułamkową.
- ✓ Uwzględnić należy zarówno pracowników zatrudnionych na podstawie **umowy o pracę**, jak również inne osoby pracujące na rzecz przedsiębiorstwa, np. w oparciu o kontrakty menadżerskie, właścicieli-kierowników i wszystkie pozostałe osoby prowadzące regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiących z tego tytułu korzyści finansowe.
- ✓ Nie uwzględnia się osób zatrudnionych na podstawie:
 - umowy zlecenia lub o dzieło/ chyba że umowa nosi znamiona umowy o pracę/
 - odbywających służbę wojskową,
 - przebywających na urlopie macierzyńskim lub wychowawczym,
 - ani praktykantów i stażystów.

PERSONEL PRZEDSIĘBIORSTWA



- ✓ Należy mieć na uwadze, że obok kategorii „osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego”, znajduje się również kategoria „partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe” i ta kategoria może mieć zastosowanie w niektórych przypadkach.

np. zakład produkcyjny, gdzie większość osób wykonujących pracę funkcjonuje jako mikroprzedsiębiorstwa związane umową zlecenie z przedsiębiorcą
- właścicielem zakładu produkcyjnego.

- ✓ Jeżeli związek mikroprzedsiębiorstw z przedsiębiorcą – właścicielem zakładu ma charakter stały i stanowi główny/ bardzo istotny zakres ich działalności to należy stwierdzić, że mamy do czynienia z **partnerami**, a zatem powinny one być uwzględniane przy wyliczaniu stanu zatrudnienia.

TRZY KATEGORIE MŚP



Przedsiębiorstwo samodzielne:

jeżeli przedsiębiorstwo jest całkowicie niezależne albo posiada co najmniej jeden mniejszościowy udział (przy czym każdy z udziałów jest mniejszy niż 25%) w innych przedsiębiorstwach.



Przedsiębiorstwo partnerskie:

jeżeli wysokość udziałów w innych przedsiębiorstwach wynosi co najmniej 25%, ale nie więcej niż 50%, wówczas uznaje się, że są to przedsiębiorstwa partnerskie.



Przedsiębiorstwo powiązane:

jeżeli wysokość udziałów w innych przedsiębiorstwach przekracza próg 50%, przedsiębiorstwa te uważa się za przedsiębiorstwa powiązane.

Wyjątki



Przedsiębiorstwo może jednak zostać zakwalifikowane jako samodzielne i w związku z tym, bez żadnych przedsiębiorstw partnerskich, nawet jeśli próg 25% został osiągnięty lub przekroczony przez któregokolwiek z poniższych inwestorów:

- ✓ publiczne korporacje inwestycyjne,
- ✓ uczelnie lub ośrodki badań naukowych nienastawione na zysk,
- ✓ inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego,
- ✓ samorządy terytorialne z rocznym budżetem poniżej 10 mln EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5.000.

Co najmniej jeden z powyższych inwestorów może indywidualnie mieć udział w wysokości do 50% w danym przedsiębiorstwie, pod warunkiem że nie jest powiązany, indywidualnie lub wspólnie, z danym przedsiębiorstwem.

POWIĄZANIA RODZINNE



Relacje rodzinne są wskazywane przez KE,
jako szczególnie intensywne i znaczące.



Mając na uwadze analizowane decyzje KE, gdzie formułuje się tezę o istotnym uprawdopodobnieniu prowadzeniu wspólnej działalności przedsiębiorstw na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych w związku z powiązaniem rodzinnymi, rozdzielnosc majątkowa nie jest bezwzględnym kryterium wykluczającym istnienie powiązania między przedsiębiorstwami należącymi do małżonków.



Zachodzące w danej sprawie zależności majątkowe i wynikające z nich wnioski powinny być oceniane indywidualnie w każdej badanej sprawie.

POWIĄZANIA POPRZEZ OSOBY FIZYCZNE



W przypadku powiązań poprzez osobę fizyczną lub grupę osób analiza faktycznych powiązań gospodarczych i organizacyjnych dostarcza również argumentów przemawiających za działaniem na rynkach pokrewnych:

- ✓ z zakresu stosunków handlowych: **bycie zleceniodawcą** (zleceniobiorcą), korzystanie w prowadzonej działalności gospodarczej z usług i produktów, reklamowanie usług i produktów, serwisowanie środków trwałych należących do drugiego przedsiębiorstwa, przekazywanie mu środków trwałych w użytkowanie, zajmowanie tego samego budynku, wspólna klientela, rozprowadzanie wytworzonych towarów podobnymi lub tymi samymi kanałami dystrybucji, usytuowanie przedsiębiorstw na komplementarnych etapach cyklu produkcyjnego;
- ✓ z zakresu **analizy kierownictwa i personelu**: analiza osób pełniących funkcje kierownicze lub zarządzające pod kątem funkcji pełnionych wcześniej, relacje zachodzące między ww. osobami, skorelowanie obecnie pełnionych funkcji z pułapem posiadanych udziałów, wydelegowywanie (podejmowanie pracy) pracowników jednego przedsiębiorstwa w drugim przedsiębiorstwie (również: kierowanie na szkolenia, staże, praktyki).

Dla oceny stopnia integracji konieczna jest ocena, czy dana osoba fizyczna lub grupa osób może koordynować działalność gospodarczą danej grupy przedsiębiorstw i jej strategię rozwoju.

POWIĄZANIA POPRZEZ OSOBY FIZYCZNE



Określając powiązania pomiędzy przedsiębiorcami należy zwracać również uwagę na występowanie ewentualnych powiązań przez osoby fizyczne lub grupę osób fizycznych (np. powiązania rodzinne) dotyczących powiązań gospodarczych:

- ✓ **stosunki handlowe** – osiąganie obrotów ze sprzedaży w ramach podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób;
- ✓ **relacje finansowe** – istnienie wzajemnych relacji finansowych, wskazujących na możliwość wsparcia przedsiębiorstwa wnioskodawcy ze strony podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, takich jak pożyczki, poręczenia kredytów wspólne inwestycje majątkowe lub kapitałowe, umowy użyczenia, najmu lub dzierżawy, umowa franczyzy, itp.;
- ✓ **wizerunek podmiotów** – marka/nazwa podmiotu, logo podmiotu, adres strony
- ✓ **wspólne występowanie na rynku** – wspólni klienci, wspólni dostawcy, wspólni usługodawcy – np. usługi księgowo, reklamowe, prawnicze, informatyczne, wspólny zakres oferowanych produktów lub usług);
- ✓ **powiązań organizacyjnych** (np. małżonek prowadzący działalność gospodarczą na tym samym rynku lub rynku pokrewnym).

GRUPA PODMIOTÓW I GRUPA OSÓB



Grupa podmiotów to co najmniej dwóch przedsiębiorców, którzy pozostają w relacji z przedsiębiorstwem (np. posiadają w nim udziały) i jednocześnie są w relacji ze sobą nawzajem w taki sposób, że wspólnie w porozumieniu mogą wpływać na działalność przedsiębiorstwa.

Grupa osób to co najmniej dwie osoby fizyczne, które mogą mieć wpływ na działalność przedsiębiorstwa (np. posiadają w nim udziały lub są członkami zarządu przedsiębiorstwa) i jednocześnie są w relacji ze sobą nawzajem i innymi podmiotami w taki sposób, że wspólnie w porozumieniu mogą wpływać na działalność przedsiębiorstwa lub uzależniać ją od działalności innego podmiotu.

RYNEK POKREWNY



Zgodnie z literalnym brzmieniem przepisu okoliczność niedziałania na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych wyłącza możliwość stwierdzenia powiązania w ogóle (w każdym przypadku, bez względu na pułap posiadanych udziałów osoby fizycznej).

Np. osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej posiada 99 % udziałów w jednej spółce akcyjnej i 100 % oraz jednoosobowy zarząd w drugiej spółce akcyjnej:

- ✓ każde z przedsiębiorstw jest średnim przedsiębiorstwem o danych z górnej granicy przewidzianej dla tej kategorii – zsumowane dane obydwu oznaczałyby osiągnięcie statusu dużego przedsiębiorstwa;
- ✓ jedno z ww. przedsiębiorstw dostarcza ekspertyz i argumentacji dowodzących, że przedsiębiorstwa nie działają ani na tym samym rynku właściwym, ani na rynkach pokrewnych;
- ✓ zgodnie z literalnym brzmieniem ww. przepisu nie można stwierdzić powiązania tych podmiotów.

W opinii UOKiK, biorąc pod uwagę cel definicji MŚP oraz motywy przyznania przywilejów dla MŚP takie przedsiębiorstwo nie powinno być zakwalifikowane jako niezależne MŚP.

RYNEK POKREWNY



Rynki pokrewne, czyli ściśle powiązane rynki sąsiadujące, są rynkami, na których produkty lub usługi wzajemnie się uzupełniają lub należą do asortymentu produktów nabywanych na ogół przez tę samą grupę klientów na potrzeby tego samego końcowego przeznaczenia.

Należy brać pod uwagę pionowe relacje w łańcuchu wartości.



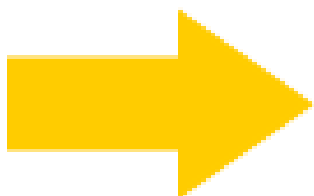
Rynek właściwy rozumie się rynek składający się „z wszystkich tych produktów i/lub usług, które uważane są za zamienne lub za substytuty przez konsumenta, ze względu na właściwości produktów, ich ceny i ich zamierzone stosowanie”.

Kwestie dotyczące podaży również mogą być istotne.

ZAMKNIĘTY OKRES OBRACHUNKOWY



Dla określenia zmiany statusu przedsiębiorcy należy uwzględnić dane odnoszące się do zamkniętego okresu obrachunkowego bez czekania na zatwierdzenie tych danych (to jest w praktyce w większości przedsiębiorstw od dnia 1 stycznia kolejnego roku).



Jeżeli po zakończeniu procesu zatwierdzania danych zostaną one zmienione w sposób wpływający na zakwalifikowanie przedsiębiorcy do danej grupy status przedsiębiorcy może zostać skorygowany z uwzględnieniem zmian dokonanych w procesie zatwierdzania danych.

W przypadku, gdy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych wskaźniki danego przedsiębiorstwa przekraczają lub spadają poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu MŚP następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch następujących po sobie okresów referencyjnych.



ZMIENIAMY ŁÓDZKIE
Z FUNDUSZAMI EUROPEJSKIMI

Dziękujemy

Zespół Promocji,
Informacji i Komunikacji